

Primitieve begroting



2023

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Programmaplan WSW	4
Financiële begroting en meerjarenraming	5
<i>Uitgangspunten begroting en meerjarenraming.....</i>	5
<i>Overzicht van baten en lasten.....</i>	6
<i>Personele planning.....</i>	7
<i>Toelichting overzicht van baten en lasten.....</i>	8
<i>Financiële positie.....</i>	13
<i>Investeringen.....</i>	13
<i>Reserves.....</i>	14
<i>Voorzieningen.....</i>	14
<i>Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld</i>	14
<i>Risicoparagraaf.....</i>	14
Paragrafen BBV	15
<i>Weerstandsvermogen</i>	15
<i>Onderhoud kapitaalgoederen.....</i>	16
<i>Financiering.....</i>	17
<i>Rechtmatigheid.....</i>	18
<i>Verbonden partijen.....</i>	18
<i>Fiscale positie.....</i>	19

Voorwoord

Promen is het sociaal-ontwikkelbedrijf van de gemeenten Alphen aan den Rijn, Capelle aan den IJssel, Gouda, Krimpenerwaard, Krimpen aan den IJssel, Waddinxveen en Zuidplas. Het maatschappelijk doel is om zoveel als mogelijk mensen te laten participeren, bij voorkeur in loonvormende arbeid.

Voor u ligt de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024 tot en met 2026. Deze primitieve begroting is, evenals in de voorgaande jaren, nog volledig gebaseerd op de jaarschijf 2023 van het in december jl. vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2022 (OP Promen 2022). Het verschil tussen die jaarschijf en de thans voorliggende primitieve begroting wordt uitsluitend veroorzaakt door de indexering van de baten en lasten. De daarbij gehanteerde percentages sluiten aan bij het door de gemeenten vastgestelde financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2023. De begroting is daardoor technisch van karakter. In het najaar 2022 wordt deze begroting verder uitgewerkt in het OP Promen 2023, inclusief een gewijzigde begroting en meerjarenraming. Daarbij zal naast het financieel-economisch inzicht ook een sociaal-maatschappelijk beeld worden gegeven en aandacht worden besteed aan de ontwikkelingen, ambities en te bereiken resultaten op het gebied van de maatschappelijke opdracht van Promen.

Dit document is opgesteld in een periode dat Nederland na 2 jaar uit een mondiale coronacrisis lijkt te komen, maar meteen aansluitend wordt geconfronteerd met de verstrekkende gevolgen van de oorlog in Oekraïne. De effecten van deze ontwikkelingen op de economie en daarmee op de resultaten van Promen zijn op dit moment nog onduidelijk. In het dit najaar op te stellen Ondernemingsplan Promen 2023 (inclusief gewijzigde begroting en meerjarenraming) zullen alle op dat moment bekende effecten en risico's opnieuw in kaart worden gebracht.

Programmaplan WSW

Het doel van het programma WSW is om zoveel mogelijk mensen met een arbeidshandicap te helpen aan een zo regulier mogelijke arbeidsplaats onder aangepaste omstandigheden. De indicatoren van dit programma kunnen als volgt worden weergegeven:

Indicatoren programma Wsw	Real. 2021	OP 2021	OP 2022	Begr. 2023
Aantal arbeidsplaatsen Wsw (SE)	917,8	864,6	807,1	784,2
Aantal niet-doelgroep (FTE)	107,0	113,8	124,2	123,8

Programma Wsw bedragen x€1000	Real. 2021	OP 2021	OP 2022	Begr. 2023	Meerjarenraming		
					Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
Totaal baten	35.729	35.003	33.681	33.975	32.877	31.765	30.663
Totaal lasten	25.922	26.548	24.997	25.162	24.340	23.526	22.707
Saldo baten en lasten	9.807	8.455	8.684	8.813	8.537	8.239	7.957
Totaal overhead	9.378	8.368	8.701	8.834	8.563	8.270	7.992
Financiële baten en lasten	-121	-125	-122	-117	-112	-107	-102
Mutaties reserves	-309	38	138	138	138	138	138
Subtotaal programma Wsw	0	0	0	0	0	0	0
Totaal programma Wsw	0	0	0	0	0	0	0

De kosten voor overhead betreffen de kosten voor niet-doelgroep personeel en de overige bedrijfskosten. Onder deze post is eveneens een bedrag opgenomen voor onvoorziene uitgaven ad. € 50k.

Financiële begroting en meerjarenraming

Uitgangspunten begroting en meerjarenraming

Deze begroting gaat uit van de in 2017 door de gezamenlijke gemeenten vastgestelde beleidskaders voor de periode 2018-2025. In die zin wordt, evenals in de voorgaande jaren, de lijn doorgetrokken van het in december jl. vastgestelde OP Promen 2022 (inclusief de financiële meerjarenraming 2023-2025). De onderhavige begroting is ook vrijwel identiek aan de jaarschijf 2023 uit dat ondernemingsplan. De begroting is meerjarig sluitend en voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Het verschil in de bijdrage per SW-arbeidsplaats houdt verband met de loonkostenstijgingen in 2023. Deze loonkostenstijgingen worden veroorzaakt door de verwachte cao-verhogingen. De exacte hoogte van die verhogingen zijn op dit moment nog onbekend. Evenals in voorgaande jaren is voor de indexering van de kosten en opbrengsten aangesloten bij het door de gemeenten vastgestelde Financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2023. Deze percentages zijn hieronder nader toegelicht.

In de personeelsplanning SW is rekening gehouden met de aantallen medewerkers zoals opgenomen in het onlangs vastgestelde OP Promen 2022. De SW-doelgroep krimpt jaarlijks als gevolg van pensioneringen en natuurlijke uitstroom.

De inschatting van de loonkosten is in 2023 ca. 3,7 % hoger dan in de jaarschijf 2023 van het OP Promen 2022 en sluit aan bij het door de gemeenten vastgestelde Financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2023. Bij de materiele kosten is rekening gehouden met een percentage van 2,5 %, conform het financieel kader 2023. De omzet per SW-medewerker stijgt eveneens met een percentage van ca. 3,7 %.

PW-medewerkers en –trajectdeelnemers dragen bij aan de omzet die binnen de GR Promen wordt gerealiseerd. De toerekening daarvan aan de onderliggende ProWork BV, waarin met ingang van 1-1-2018 alle PW-activiteiten zijn ondergebracht, gaat uit van gelijke opbrengsten per medewerker voor zowel de SW als de PW. De dienstverlening vanuit Promen aan ProWork op het terrein van de PW-activiteiten geschiedt op basis van de werkelijke kosten.

Overzicht van baten en lasten

bedragen x €1.000	Meerjarenraming					
	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
<i>Baten</i>						
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	25.866	24.654	24.852	24.001	23.127	22.270
Omzet door Wsw personeel	9.714	8.810	8.909	8.662	8.424	8.180
Overige opbrengsten Wsw	149	217	214	214	214	214
Totaal baten	35.729	33.681	33.975	32.877	31.765	30.663
<i>Lasten</i>						
Kosten Wsw personeel	24.883	23.987	24.131	23.332	22.530	21.730
Kosten Begeleid Werken	1.039	1.010	1.031	1.008	996	976
Totaal lasten	25.922	24.997	25.162	24.340	23.526	22.707
Saldo baten en lasten	9.808	8.684	8.813	8.537	8.239	7.957
<i>Overhead</i>						
Kosten niet-doelgroep personeel	6.444	5.874	5.981	5.755	5.505	5.271
Overige bedrijfskosten	2.853	2.770	2.802	2.758	2.715	2.671
Incidentele baten en lasten	82	57	50	50	50	50
Totaal overhead	9.378	8.701	8.834	8.563	8.270	7.992
Financiële baten en lasten	-121	-122	-117	-112	-107	-102
Mutaties reserves	-309	138	138	138	138	138
Resultaat Promen	-	-	-	-	-	-

Personele planning

Personeel WSW

Voor de personeelsplanning WSW wordt uitgegaan van een afbouw van de huidige WSW-populatie door pensioneringen en natuurlijk verloop. Het aantal pensioneringen verschilt per bedrijfsonderdeel per jaar. Gemiddeld bedraagt de uitstroom over de periode 2023 t/m 2026 3,2%.

Wsw-medewerkers per bedrijfsonderdeel (SE)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
Begeleid Werken	81,3	78,8	77,6	75,9	74,9	73,5
Individuele detachering	92,4	87,4	86,3	84,8	82,3	80,5
Groepsdetachering	217,8	203,7	197,6	192,8	187,4	182,5
Groen	122,7	115,3	112,9	109,2	106,3	102,9
Schoon	75,4	70,3	68,6	67,0	66,7	65,5
Productie Binnen	229,8	213,1	204,0	193,5	182,4	171,7
Staf	39,6	38,5	37,2	35,5	33,9	32,2
Totaal Promen	859,2	807,1	784,2	758,7	733,9	708,7

De verwachte aantallen arbeidsplaatsen per gemeente zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Aantal arbeidsplaatsen Wsw per gemeente (SE) Promen	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
Alphen aan den Rijn	28,0	25,8	25,2	25,0	23,3	22,6
Capelle aan den IJssel	199,8	186,2	179,0	174,3	170,1	165,6
Gouda	315,9	298,9	293,5	279,8	267,4	254,2
Krimpen aan den IJssel	74,6	68,0	65,1	64,8	64,4	64,1
Krimpenerwaard	105,9	99,3	97,2	95,9	93,5	91,8
Waddinxveen	68,1	67,9	66,2	64,1	63,4	61,7
Zuidplas	66,2	61,2	57,9	54,8	51,8	48,8
Totaal Promen	858,6	807,1	784,2	758,7	733,9	708,7

Toelichting overzicht van baten en lasten

Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen (x € 1.000)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023
Bijdragen deelnemende gemeenten	25.762	24.560	24.760
Bijdrage Bodegraven-Reeuwijk	95	94	93
Omzet overige Wsw	9	-	-
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	<u>25.866</u>	<u>24.654</u>	<u>24.852</u>

In onderstaande tabel is de kostprijs per WSW-arbeidsplaats weergegeven. De kostprijs per arbeidsplaats is berekend op basis van de bijdragen van de WSW-arbeidsplaatsen, de gemeentelijke bijdrage, het eventuele exploitatieresultaat en het totaal aantal arbeidsplaatsen binnen Promen.

Ten opzichte van de jaarschijf 2023 in het OP Promen 2022 stijgt de kostprijs per WSW-arbeidsplaats voor het jaar 2023 met ca. 3,6%. Deze stijging wordt veroorzaakt door de verwachte prijsstijgingen ten aanzien van de lonen met 3,7% en de stijging van de materiële lasten met 2,5%. De kostenstijgingen worden deels gecompenseerd door de stijgingen van de omzet.

Kostprijs per WSW arbeidsplaats	
Realisatie 2021	29.990
Ondernemingsplan 2022	30.430
Primitieve begroting 2023	31.570

De kostprijs per WSW-arbeidsplaats stijgt jaarlijks, met name door de stijging van de loonkosten WSW en de loonkosten van het niet-doelgroep personeel. De stijgingen worden beperkt door de omzetverbeteringen die gerealiseerd worden. Voor de jaren 2023 en verder is nog geen rekening gehouden met verdere loonstijgingen. De stijging van de kostprijs in die jaren houdt voornamelijk verband met het afnemende aantal WSW-medewerkers. De krimp van het aantal (niet-doelgroep) medewerkers op stafafdelingen gaat minder hard dan de afname van het aantal WSW-medewerkers, waardoor de kostprijs per WSW-arbeidsplaats stijgt.

Vanuit de gemeente Bodegraven-Reeuwijk is sinds 2017 sprake van een bijdrage voor de loonkosten van de medewerkers vanuit deze gemeente. Gemeente Bodegraven-Reeuwijk is sinds 2012 geen onderdeel meer van de Gemeenschappelijke Regeling Promen. Sinds 2017 geldt de afspraak dat zij het verschil tussen de loonkosten en de WSW-bijdrage per arbeidsplaats vanuit het Rijk zullen vergoeden.

In onderstaande tabel zijn de totalen van de bijdragen WSW-arbeidsplaatsen per gemeente opgenomen. De bijdragen zijn berekend conform de in 2018 door het bestuur vastgestelde systematiek. Daarbij is een nieuwe verdeling gemaakt voor de financiering van buiten gemeentelijke WSW-medewerkers. De totale gemiddelde bijdrage is conform de berekende integrale kostprijs.

Wsw bijdragen deelnemende gemeenten	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
Alphen aan den Rijn	842	785	797	787	730	705
Capelle aan den IJssel	5.974	5.666	5.651	5.493	5.341	5.185
Gouda	9.489	9.093	9.267	8.820	8.398	7.960
Krimpen aan den IJssel	2.240	2.069	2.056	2.041	2.022	2.006
Krimpenerwaard	3.179	3.022	3.070	3.023	2.933	2.872
Waddinxveen	2.048	2.065	2.091	2.020	1.990	1.933
Zuidplas	1.990	1.860	1.829	1.729	1.629	1.529
Totaal Promen	25.762	24.560	24.760	23.913	23.044	22.191

Omzet door Wsw personeel (x € 1.000)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023
Omzet Individuele detachering	1.814	1.595	1.632
Omzet Groepsdetachering	3.174	2.857	2.872
Omzet Groen	2.513	2.488	2.526
Omzet Schoon	1.360	1.068	1.081
Omzet Productie Binnen	853	803	797
Omzet door Wsw personeel	9.714	8.810	8.909

Voor de omzet WSW wordt uitgegaan van een stijging van de opbrengst per medewerker met 3,7% ten opzichte van het OP Promen 2022.

Kosten Wsw personeel (x € 1.000)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023
Loonkosten Wsw	24.470	23.560	23.704
Lage-inkomensvoordeel Wsw	-318	-324	-326
Totaal	24.152	23.236	23.378
<i>Overige personeelskosten</i>			
Kosten vervoer medewerkers Wsw	13	12	12
Reis- en vervoerskosten	210	225	226
Bedrijfsgeneeskundige zorg	254	277	284
Studiekosten Wsw	15	41	42
Overige kosten Wsw personeel	239	196	189
Totaal	731	751	753
Kosten Wsw personeel	24.883	23.987	24.131

De loonkosten WSW zullen per FTE in 2023 ca. 3,7% hoger zijn dan begroot in het OP Promen 2022.

De overige personeelskosten zullen voor een belangrijk deel dalen naar rato van de omvang van het WSW-personeelsbestand.

Kosten Begeleid Werken (x € 1.000)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023
Kosten Begeleid Werken	1.039	1.010	1.031

De kosten Begeleid Werken zullen per SE in 2023 ca. 3,7% hoger zijn dan begroot in het OP Promen 2022.

Kosten niet-doelgroep personeel (x € 1.000)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023
Loonkosten niet-doelgroep personeel	7.658	7.928	8.280
<i>Overige personeelskosten</i>			
Reis- en vervoerskosten niet-doelgroep	84	75	78
Inhuur personeel stafafdelingen	832	342	343
Studiekosten niet-doelgroep	93	120	123
Overige kosten niet-doelgroep persor	23	15	16
Totaal	1.032	552	560
Toerekening kosten Prowork B.V.	-2.246	-2.606	-2.859
Kosten niet-doelgroep personeel	<u>6.444</u>	<u>5.874</u>	<u>5.981</u>

De loonkosten niet-doelgroep zullen per FTE in 2023 ca. 3,7 % hoger zijn dan begroot in het OP Promen 2022.

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023
Afschrijvingskosten	596	708	726
Huurkosten / lease	535	499	511
Onderhoudskosten	695	726	744
Dotatie voorziening groot onderhoud	100	100	103
Energieverbruik	347	322	330
Belastingen en verzekeringen	322	295	302
Accountants- en advieskosten	239	273	280
Indirecte productiekosten	135	61	63
Kantine	68	39	40
Overige	315	352	361
Subtotaal	3.351	3.375	3.459
Toerekening kosten Prowork B.V.	-498	-605	-657
Overige bedrijfskosten	<u>2.853</u>	<u>2.770</u>	<u>2.802</u>

Voor 2023 wordt rekening gehouden met een stijging van de materiële lasten met 2,5%.

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023
Incidentele baten	41	-	-
Incidentele lasten	-123	-57	-50
Incidentele baten en lasten	<u>-82</u>	<u>-57</u>	<u>-50</u>

De incidentele lasten 2023 hebben betrekking op € 50k onvoorzien.

Financiële baten en lasten (x € 1.000)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023
Financiële baten en lasten	121	122	117

De financiële baten en lasten hebben betrekking op de langlopende leningen bij de BNG.

Mutaties reserves (x € 1.000)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023
Mutaties reserves	-309	138	138

De vrijval uit de reserves zijn ter dekking van de afschrijvingskosten van de verbouwing van het pand aan de Zuider IJsseldijk Gouda en de investeringen in het pand aan de Hoofdweg in Capelle.

Financiële positie

In de programma's is geen nieuw beleid opgenomen. Op basis van de werkelijke balansstanden per 31 december 2021 en de begrote baten en lasten 2022 tot en met 2026 worden onderstaande balansstanden geprognosticeerd.

Balansprognose per ultimo jaar

(x € 1.000)

	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
Materiële vaste activa	6.562	7.125	6.662	7.054	6.993	6.982
Financiële vaste activa	18	18	18	18	18	18
Voorraden	194	150	150	150	150	150
Uitzettigen met een looptijd < 1 jaar	4.245	3.000	3.000	2.900	2.800	2.700
Liquide middelen	390	25	25	25	25	25
Overlopende activa	251	45	45	45	45	45
Totaal activa	11.659	10.363	9.900	10.192	10.031	9.920
Eigen vermogen	3.718	3.214	3.442	3.304	3.166	3.039
Voorzieningen	670	8	62	4	0	0
Langlopende schulden	3.968	3.605	3.566	3.725	3.481	3.237
Vlottende passiva	3.303	3.536	3.536	3.159	3.384	3.644
Totaal passiva	11.659	10.363	10.606	10.192	10.031	9.920

EMU saldo

(x € 1.000)

	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
Berekend EMU saldo		-447	-52	-53	-51	-49

Investerings

Uitgangspunt voor de jaren 2023 t/m 2025 is dat sprake is van investeringen passend binnen de exploitatieruimte van de begrote afschrijvingslasten.

Promen zal voor zover nodig passende financiering afsluiten voor de geplande investeringen.

Reserves

In onderstaand overzicht zijn de standen per reserve opgenomen.

Reserves bedragen x €1000	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Algemene reserve	2.267	2.267	2.267	2.267	2.267	2.267
Huisvestingsreserve	54	43	32	21	10	-
Reserve resultaat 2015	125	98	71	44	17	-
Reserve luchtbehandeling	1.272	1.172	1.072	972	872	772
Totaal	3.718	3.580	3.442	3.304	3.166	3.039

Voorzieningen

In onderstaand overzicht zijn de standen per voorziening opgenomen.

Voorzieningen bedragen x €1000	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Kosten ex-werknemers	113	62	4	-	-	-
VPL premie Sterwork	127	-	-	-	-	-
Groot onderhoud	430					
Totaal	670	62	4	-	-	-

Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld bedragen x €1000	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
0.1 Bestuur	-46		-50	-50	-50	-50
0.4 Overhead	-9.539	-7.820	-8.789	-8.513	-8.220	-7.937
0.5 Treasury	-121		-112	-112	-107	-107
0.10 Mutaties reserves	-309		138	138	138	138
6.4 Begeleide participatie						
Baten programma Wsw	35.730	33.681	33.975	32.877	31.765	30.663
Lasten programma Wsw	-25.716	-25.862	-25.162	-24.340	-23.526	-22.707
Saldo	0	0	0	0	0	0

Risicoparagraaf

Promen opereert op de commerciële markten door producten en diensten zowel in te kopen als aan derden te leveren. Hierdoor heeft Promen te maken met het normale ondernemersrisico. Door de eerdergenoemde turbulente economische omstandigheden is dit risico aanzienlijk toegenomen. Op dit moment zijn de gevolgen van de crisis(sen) nog onduidelijk. Aangezien de loonkostenstijgingen nog niet zijn vastgesteld is er ook op dat vlak nog sprake van onzekerheid.

Paragrafen BBV

Weerstandsvermogen

In 2019 is de nieuwe Nota reserves, risicoanalyse en weerstandsvermogen vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Deze nota maakt een vast onderdeel uit van de P&C cyclus van Promen en is bedoeld om de omvang van het weerstandsvermogen van de Gemeenschappelijke Regeling te bepalen.

Onder weerstandsvermogen wordt verstaan het vermogen van Promen om toekomstige tegenvallers op te vangen, zonder dat een dergelijke tegenvaller directe consequenties heeft voor het huidige beleid en/ of daaraan verbonden activiteiten. Het weerstandsvermogen is van belang voor de mate waarin risico's, waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of waarvoor geen verzekeringen zijn afgesloten, kunnen worden opgevangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover Promen kan beschikken om niet begrote kosten te dekken en;
- Alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd of die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie.

In dit kader is allereerst een risico-inventarisatie uitgevoerd. Bij Promen zijn dit de risico's die voortvloeien uit de activiteiten van de vier bedrijven (Productie Binnen, Groepsdetacheringen, Groen en Schoon en het Talentontwikkelbedrijf). Deze risico's worden beïnvloed door enerzijds de klant- en marktrisico's en anderzijds door risico's als gevolg van wet- en regelgeving: wettelijke wijzigingen (cao's, minimumloon, sociale lasten, premies pensioenen, premiekortingen e.d.) zijn niet beïnvloedbaar maar hebben een grote impact op de kosten.

De vorengenoemde risico's zijn recentelijk overeenkomstig een landelijk voor de SW-sector gehanteerde systematiek opnieuw gewaardeerd en gekwantificeerd. De berekening van de ondergrens van het benodigd weerstandsvermogen is daarbij becijferd op € 2,4 mln. (was € 1,8 mln.). Deze stijging houdt verband met de hogere klant- en marktrisico's als gevolg van de huidige coronacrisis.

Promen beschikt over een bedrag van ca. € 2,3 mln. aan weerstandscapaciteit, beschikbaar voor het opvangen van de bedrijfsrisico's van € 2,4 mln. De ratio 'weerstandscapaciteit/ risico's voor Promen' is derhalve nagenoeg gelijk aan 1.

In onderstaand overzicht zijn de financiële kengetallen van Promen opgenomen.

Financiële kengetallen	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
1a. netto schuldquote	6%	11%	11%	11%	12%	13%
1b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6%	11%	11%	11%	12%	13%
2. solvabiliteitsratio	32%	31%	33%	32%	32%	31%
3. grondexploitatie;	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4. structurele exploitatieruimte	1,0%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
5. belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Onderhoud kapitaalgoederen

Het beleid van Promen voor 'kapitaalgoederen' en 'infrastructuur' is deze in stand te houden in een vorm die passend is bij de bedrijfsvoering en medewerkers een veilige en passende werkomgeving te bieden. Promen heeft daartoe op twee locaties gebouwen in gebruik:

- Locatie Zuider IJsseldijk, Gouda
- Locatie Hoofdweg, Capelle aan den IJssel

Voor beide panden is een actueel meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld. Deze plannen zijn volledig gedekt door de onderhoudsvoorziening van Promen.

Financiering

Promen beschikt over een rekening-courant kredietfaciliteit bij de BNG. In 2019 is een nieuwe BNG lening aangetrokken van € 650k, ter verbetering van de liquiditeitspositie van Promen.

Kasgeld limiet				
(x € 1.000,=)	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
1. Vlottende schuld	3.000	3.000	3.000	3.000
2. Vlottende middelen	3.350	3.350	3.350	3.350
3. Netto vlottend (+) of overschot middelen (-)	-350	-350	-350	-350
4. Gemiddelde van (3)	-350			
5. Kasgeldlimiet	2.948			
6a. Ruimte onder de kasgeldlimiet	3.298			
6b. Overschrijding van de kasgeldlimiet	-			
Berekening kasgeldlimiet				
7 Begrotingstotaal	35.951			
8 Percentageregeling	8,20%			
Kasgeldlimiet	2.948			

Het gaat bij de kasgeldlimiet om het beperken van renterisico's op korte schuld. Korte schuld is bedoeld voor het financieren van lopende uitgaven. De kasgeldlimiet is gekoppeld aan het begrotingstotaal en geeft een objectieve grondslag aan het maximumbedrag dat gefinancierd kan worden met kortlopende leningen.

Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat Promen geen overschrijding van de kasgeldlimiet in 2023 verwacht.

Renterisico norm						
(x € 1.000,=)	Real. 2021	OP 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025	Begr. 2026
1 Renteherzieningen	-	-	-	-	-	-
2 Aflossingen	244	244	244	244	244	244
3 Renterisico (1+2)	244	244	244	244	244	244
Berekening renterisiconorm						
4a Begrotingstotaal	38.021	36.231	35.951	34.854	33.746	32.644
4b Percentageregeling	20%	20%	20%	20%	20%	20%
4 Renterisiconorm	7.604	7.246	7.190	6.971	6.749	6.529
5a Ruimte onder risiconorm	7.360	7.002	6.946	6.727	6.505	6.285
5b Overschrijding risiconorm	-	-	-	-	-	-

De renterisiconorm betreft de tegenhanger van de kasgeldlimiet. Het deel dat niet kortlopend kan worden gefinancierd dient langlopend te worden gefinancierd. De renterisiconorm benadrukt het belang van een goede spreiding van de leningenportefeuille en van de renterisico's. De norm is een benadering hiervoor.

De berekening van het renterisico is een benadering van het te lopen c.q. het gelopen renterisico. Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat Promen in 2023 ver onder de renterisiconorm blijft.

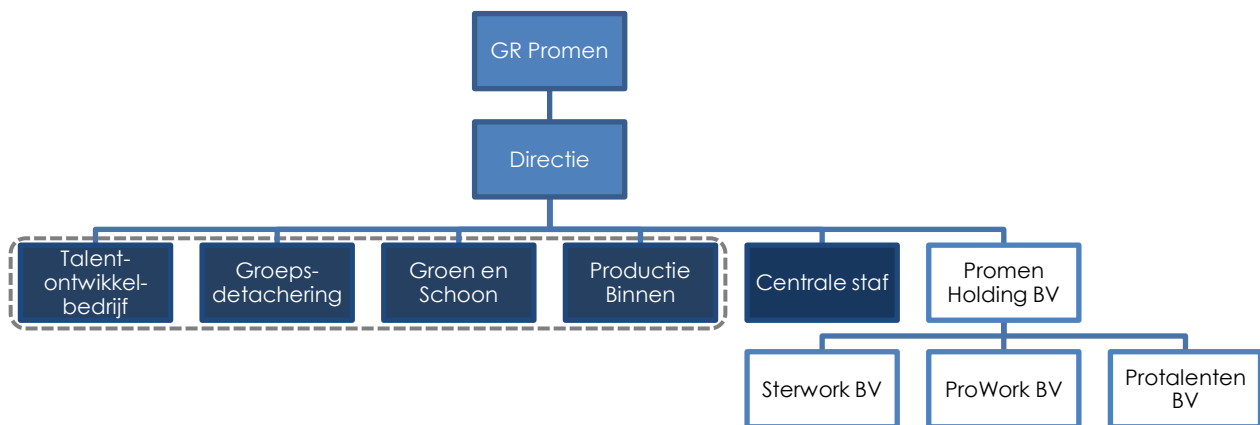
Rechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur heeft het geactualiseerde controleprotocol, het normenkader alsmede de bijgestelde Financiële Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet in december 2015 vastgesteld. Jaarlijks wordt beoordeeld in hoeverre actualisering van deze kaders aanpassing behoeven wegens relevante wijzigingen in de wet- en regelgeving. In 2017 is het normenkader aangepast door het bestuur.

Promen beschikt over een sterke verbijzonderde interne controle (VIC) functie. Op basis van een uitgebreid programma worden periodiek audits uitgevoerd op de kwaliteit van de uitgevoerde interne controles, een systematiek waarop ook door de externe accountant wordt gesteund.

Verbonden partijen

De GR Promen beschikt over een onderliggende private structuur met een aantal BV's. Hieronder wordt de huidige private structuur beschreven.



Promen Holding BV

Promen Holding BV is een houdstermaatschappij die zelf geen activiteiten uitvoert, maar wel beleidsinvloed heeft op de dochterwerkmaatschappijen. De aandelen zijn voor 100% in handen van de GR Promen. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 54.302.

Sterwerk BV

Sterwerk is de naam van de vennootschap die is opgericht om op te treden als formele werkgever van niet doelgroep personeel. Feitelijk worden de niet doelgroep medewerkers tegen betaling van de loonkosten gedetacheerd bij de GR Promen. De aandelen zijn voor 100% in handen van Promen Holding BV. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 18.151.

ProWork BV

ProWork is de naam van de vennootschap die is opgericht om op te treden als formele werkgever van doelgroep personeel (niet WSW). Feitelijk worden de doelgroep medewerkers tot en met 2017 tegen betaling van de loonkosten gedetacheerd bij de GR Promen. Met ingang van 2018 is deze BV in gebruik voor de vraag gestuurde PW dienstverlening aan de individuele gemeenten. De aandelen zijn voor 100% in handen van Promen Holding BV. Er bevindt zich

geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 18.151.

Protalenten BV

Protalenten is een lege BV waarin momenteel geen activiteiten plaatsvinden. De aandelen zijn voor 100% in handen van Promen Holding BV. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 18.000.

Fiscale positie

Promen heeft een Convenant horizontaal toezicht gesloten met de Belastingdienst. Met organisaties die participeren in horizontaal toezicht worden afspraken gemaakt over wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie en vastgelegd in een convenant. Hierdoor krijgt de Belastingdienst actuele informatie over de fiscale strategie, de fiscale beheersing en de transparantie van Promen. Deze kennis stelt de Belastingdienst in staat zijn toezicht aan te passen en alleen die activiteiten uit te voeren die nodig zijn om de horizontalisering te valideren. Deze samenwerking past uitstekend bij het speerpunt van Promen ten aanzien van de continue verbetering van de primaire en de ondersteunende processen.

Als gevolg van het Hoofdlijnenbesluit 2017 is de PW-dienstverlening aan de deelnemende gemeenten per 1-1-2018 volledig ondergebracht bij de onder de GR Promen ressorterende ProWork BV. Dit is een wijziging ten opzichte van de situatie tot en met 2017 toen alle activiteiten in de GR Promen waren gesitueerd. Dit heeft gevolgen voor de VPB.

Met ingang van 1 januari 2016 is de VPB voor overheidsondernemingen ingevoerd. Promen heeft eerder een succesvol beroep gedaan op de bestaande SW-vrijstelling in de VPB wetgeving. Door de vorengenoemde herstructurering per 1-1-2018 is opnieuw een vrijstelling gevraagd voor zowel Promen als de onderliggende BV's. De Belastingdienst heeft hierover in 2020 een standpunt ingenomen: de BV's zijn volledig vrijgesteld van VPB en dat geldt ook voor de GR Promen, zolang het aandeel van de dienstverlening aan ProWork de grens van 10% van de totale omvang van Promen niet overschrijdt. In overleg met de Belastingdienst wordt op dit moment gezocht naar een oplossing die leidt tot een structurele vrijstelling van de VPB.